

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОМАТИЗАЦИЯ И ПРОЕКТИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ"

Сокращенное наименование: ООО "АПИС"

Юридический адрес: 428001, ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА - ЧУВАШИЯ, Г ЧЕБОКСАРЫ, ПР-КТ МАКСИМА ГОРЬКОГО, Д. 10, ПОМЕЩ. 9

ИНН/КПП: 2130052540/213001001

Основным видом деятельности ООО «АПИС» разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Дополнительные виды деятельности:

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51);
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02);
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09);
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства:

Объекты основных средств на балансе отсутствуют.

Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы классифицируются по группам (произведения науки, программы ЭВМ, базы данных и др.) и учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации» по первоначальной стоимости.

Все группы нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов. Накопленная амортизация учитывается на счете 05.01 «Амортизация нематериальных активов». В связи с полным погашением стоимости через амортизацию, балансовая стоимость НМА на отчетную дату составляет 0 (ноль) рублей. НМА не списывается с учёта, так как продолжает использоваться в деятельности организации.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Общие принципы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы от оказания услуг и продажи товаров отражаются по кредиту счета 90.01 «Выручка» в корреспонденции со счетом 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Учет денежных средств и расчетов:

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчета 60.01 — задолженность поставщикам, 60.02 — авансы выданные).

Учет расчетов с прочими поставщиками и подрядчиками ведется на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Для учета депозитов используется счет 55.03 «Депозитные счета». Проценты, полученные от банков, признаются прочими доходами организации и отражаются по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

2.10. Налогообложение (УСН):

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы» (ставка 6%). Метод признания доходов для целей налогового учета — кассовый. Датой получения дохода признается день поступления денежных средств на расчетный счет.

Директор _____ Шипов Игорь Юрьевич

17 марта 2026 г.